



Sbírka soudních rozhodnutí

Věc C-204/13

Finanzamt Saarlouis

v.

Heinz Malburg

(žádost o rozhodnutí o předběžné otázce podaná Bundesfinanzhof)

„Daň — Daň z přidané hodnoty — Vznik a rozsah nároku na odpočet daně — Zrušení společnosti rozhodnutím společníka — Nabytí části klientely této společnosti — Nepeněžitý vklad do jiné společnosti — Platba daně na vstupu — Možný odpočet“

Shrnutí – rozsudek Soudního dvora (šestého senátu) ze dne 13. března 2014

Harmonizace daňových právních předpisů — Společný systém daně z přidané hodnoty — Odpočet daně zaplacené na vstupu — Vznik a rozsah nároku na odpočet daně — Nabytí části klientely společnosti jedním ze společníků za účelem bezplatného přenechání klientely nové společnosti — Nárok na odpočet — Neexistence — Zásada daňové neutrality — Nepoužitelnost

[Směrnice Rady 77/388, čl. 2 odst. 1, čl. 4 odst. 1 a 2, a čl. 17 odst. 2 písm. a)]

Článek 4 odst. 1 a 2, jakož i čl. 17 odst. 2 písm. a) šesté směrnice 77/388 o harmonizaci právních předpisů členských států týkajících se daní z obratu, ve znění směrnice 95/7, musejí být s ohledem na zásadu neutrality daně z přidané hodnoty vykládány v tom smyslu, že společník společnosti vykonávající daňové poradenství, založené podle občanského práva, který od této společnosti nabyde část klientely jen za tím účelem, aby ji přímo přenechal bezplatně nové společnosti vykonávající daňové poradenství, založené podle občanského práva, jejímž je většinovým společníkem, aby tato společnost využívala uvedenou klientelu k podnikatelským účelům, aniž se tato klientela stane majetkem nově založené společnosti, není oprávněn provést odpočet daně z přidané hodnoty odvedené na vstupu za nabytí dotyčné klientely.

Toto přenechání klientely nové společnosti je totiž bezplatné, a nespadá tudíž do působnosti čl. 2 odst. 1 šesté směrnice, který se týká výlučně dodání zboží a poskytování ostatních služeb za protiplnění, ani do působnosti čl. 4 odst. 1 a 2 šesté směrnice, který se týká využívání hmotného nebo nehmotného majetku za účelem získávání pravidelného příjmu z něj.

Krom toho zásada daňové neutrality se odráží v systému odpočtů, systému, jehož cílem je zcela zbavit podnikatele zátěže daně z přidané hodnoty, která je splatná nebo byla odvedena v rámci všech jeho hospodářských činností. Společný systém daně z přidané hodnoty tudíž zaručuje, že všechny hospodářské činnosti bez ohledu na cíle nebo výsledky z těchto činností vyplývající, za podmínky, že uvedené činnosti samy o sobě podléhají této dani, jsou zdaněny zcela neutrálním způsobem. Zásada daňové neutrality se tudíž neuplatní na situaci bezplatného přenechání klientely společnosti, které není plněním podléhajícím dani z přidané hodnoty.

(viz body 36, 41, 42, 47 a výrok)